

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL
STANDAR SIKLUS PENJUALAN AKTIVITAS PIUTANG
PADA PERUSAHAAN TEKSTIL
(STUDI KASUS PADA PT. PMT)



OLEH:
MARGARETH YUNITA ANGELIA
3203017072

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL
STANDAR SIKLUS PENJUALAN AKTIVITAS PIUTANG
PADA PERUSAHAAN TEKSTIL
(STUDI KASUS PADA PT. PMT)**

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
MARGARETH YUNITA ANGELIA
3203017072

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL
STANDAR SIKLUS PENJUALAN AKTIVITAS PIUTANG
PADA PERUSAHAAN TEKSTIL
(STUDI KASUS PADA PT. PMT)**

Oleh :
Margareth Yunita Angelia
3203017072

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,

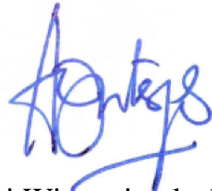


Tineke Wehartaty, SE., MM.
NIDN 0714047401
Tanggal: 30 November 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini ditulis oleh: Margareth Yunita Angelia NRP 3203017072 telah diuji pada tanggal 18 Desember 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si.Ak.

NIDN. 0702047804

Mengetahui:


Dekan,



Dedovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA. S, Patricia Febrina D, SE., MA.

NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,



NIDN. 0711028601

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Dengan perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Margareth Yunita Angelia

NRP : 3203017072

Judul Skripsi : Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar
Siklus Penjualan Aktivitas Piutang Pada Perusahaan Tekstil
(Studi Kasus Pada PT. PMT)

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Unika Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 30 November 2020

Yang menyatakan



Margareth Yunita Angelia

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat, kasih, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar Siklus Penjualan Aktivitas Piutang Pada Perusahaan Tekstil (Studi Kasus Pada PT. PMT)”. Penulisan skripsi ini dapat terselesaikan berkat dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, baik pengetahuan, tenaga, waktu, saran dan kritik membangun, dan bantuan lainnya. Untuk itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan banyak terima kasih kepada yang terhormat:

1. Drs. Kuncoro Foe, G.Dip.Sc., Ph.D., Apt., selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk menimba ilmu akuntansi di Fakultas Bisnis Widya Mandala Surabaya.
2. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis dan S, Patricia Febrina D, SE., MA. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menimba ilmu akuntansi dan melakukan penelitian di naungan Fakultas Bisnis Widya Mandala Surabaya.
3. Tineke Wehartaty, SE., MM., selaku Dosen Pembimbing dan Dosen Pendamping Akademik yang telah bersedia memberikan waktu luang, saran dan masukan baik selama perkuliahan maupun pembuatan skripsi.
4. Dosen Penguji yang telah memberi masukan dan saran, serta telah bersedia meluangkan waktu untuk menguji skripsi ini.

5. Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA bersama Dr. Shanti, SE., Ak., CA., ACPA., Dr. Dyna Rachmawati, Ak., CA., dan Dr. Mudjilah Rahayu, MM., yang merupakan tim dosen penelitian siklus impor, ekspor dan penjualan lokal.
6. PT PMT yang bersedia menjadi objek penelitian studi kasus dalam penulisan skripsi ini.
7. Orang tua Tjeng Liong Kang, Widhi Utami, dan keluarga yang selalu memberikan dukungan, motivasi, dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik.
8. Saudara Jonathan Overian Buon yang selalu memberikan dukungan, motivasi, dan doa dalam masa penulisan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik.
9. Saudari seperjuangan penulis dari awal perkuliahan hingga selesainya, Yosephine Anastasia Oley, Prima Grace dan Anggreni Indahwati yang selalu mendukung dan memotivasi serta memberikan kritik dan saran selama penulisan skripsi ini.
10. Sahabat-sahabat penulis, Felina Kurnia, Tasya Julia, Pipit Meidy, Vania Florencia, Revaldo Hizkia, Nathanael Kevin, Johan Purwanto, dan Reynaldo Aryesta yang selalu memberikan semangat secara jasmani dan rohani.
11. Teman-teman satu kelompok bimbingan “Pasukan Bu Tineke” dan satu kelompok penelitian PT PMT yang sudah saling bekerjasama dari awal proses bimbingan skripsi hingga akhirnya.

12. Keluarga BPMF-B dan teman-teman Jurusan Akuntansi angkatan 2017 yang selalu memberikan dukungan, motivasi, dan semangat kepada penulis selama penulisan skripsi ini.
13. Kakak-kakak tingkat yang selalu memberi arahan dan nasehat kepada penulis selama penulisan skripsi
14. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu yang telah membantu penulis baik langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak sangat diharapkan demi perbaikan kedepannya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Surabaya, 30 November 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Ruang Lingkup Penelitian	4
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.2 Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Rerangka Konseptual.....	26
BAB 3. METODE PENELITIAN.....	27
3.1 Desain Penelitian	27
3.2 Konsep Operasional.....	27
3.3 Jenis dan Sumber Data	28
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	29

3.5	Analisis Data	30
BAB 4.	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	32
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	32
4.2	Karakteristik Informan Perusahaan	35
4.3	Hasil Analisis Data dan Pembahasan	47
BAB 5.	SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	61
5.1	Simpulan.....	61
5.2	Keterbatasan	62
5.3	Saran	62

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Tabel Simbol Bagan Alir	18
Tabel 2.2. Tabel Penelitian Terdahulu	25

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Siklus Pengolahan Data Dikembangkan	10
Gambar 2.2. Prosedur Penerimaan Kas dari Pelunasan Piutang.....	12
Gambar 2.3. Contoh Tata Penyesunan POS	23
Gambar 2.4. Rerangka Konseptual	26
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT PMT	35
Gambar 4.2 <i>Flowchart</i> Awal Prosedur Penambahan Piutang PT. PMT	39
Gambar 4.3 <i>Flowchart</i> Awal Prosedur Pembayaran Piutang PT. PMT (1).....	42
Gambar 4.4 <i>Flowchart</i> Awal Prosedur Pembayaran Piutang PT. PMT (2).....	43
Gambar 4.5 Kartu Utang/Piutang PT. PMT	44
Gambar 4.6 Bukti Bank Masuk PT. PMT	45
Gambar 4.7 Bukti Kas Masuk PT. PMT	46
Gambar 4.8 Bukti Bank Masuk Baru	51
Gambar 4.9 Bukti Kas Masuk Baru	52
Gambar 4.10 Laporan Posisi Piutang per Pelanggan	53
Gambar 4.11 <i>Flowchart</i> Prosedur Penambahan Piutang	55
Gambar 4.12 <i>Flowchart</i> Prosedur Pembayaran Piutang (1)	58
Gambar 4.13 <i>Flowchart</i> Prosedur Pembayaran Piutang (2)	59

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Wawancara Melalui *E-mail*

Lampiran 2. Struktur Organisasi PT PMT

Lampiran 3. POS Penambahan Piutang PT PMT (Lama)

Lampiran 4. POS Pembayaran Piutang PT PMT (Lama)

Lampiran 5. POS Penambahan Piutang PT PMT (Baru)

Lampiran 6. POS Pembayaran Piutang PT PMT (Baru)

ABSTRAK

Objek penelitian ini adalah PT PMT yang bergerak pada bidang produksi tekstil. PT PMT memiliki berbagai macam produk seperti benang, kain dan barang siap pakai lainnya, yang kemudian akan dijual di dalam negeri dan diekspor. Dalam melakukan penjualan, PT PMT menerima pembayaran secara tunai dan dengan termin. Pembayaran termin akan menimbulkan piutang, sehingga PT PMT harus melakukan pencatatan penambahan piutang dan pembayaran piutang. Dalam melakukan aktivitas piutang, PT PMT sudah memiliki Prosedur Operasional Standar Penambahan Piutang dan Prosedur Operasional Standar Pembayaran Piutang. Pada akhir tahun 2017, PT PMT memutuskan untuk menggunakan *software* akuntansi Ventura yang dapat mendokumentasikan setiap aktivitas bisnisnya. Dengan melakukan perubahan tersebut, maka prosedur operasional standar seharusnya juga berubah. Temuan peneliti pada PT PMT adalah prosedur operasional standar PT PMT khususnya dalam siklus penjualan aktivitas piutang, belum sesuai dengan kondisi saat ini yang sudah menggunakan Sistem Ventura. Selain itu setelah melakukan observasi, wawancara dan dokumentasi, peneliti menemukan terdapat aktivitas pengalihan dokumen Surat Jalan, Faktur dan Bukti Timbangan yang tidak efisien pada Prosedur Operasional Standar Pembayaran Piutang, Bukti Kas Masuk dan Bukti Bank Masuk yang belum memiliki nomor dokumen dan nomor faktur, serta aktivitas otorisasi, persetujuan dan penyetoran kas yang belum dicantumkan dalam prosedur operasional standar. Oleh karena itu, diperlukan beberapa perbaikan pada prosedur operasional standar khususnya dalam siklus penjualan aktivitas piutang berupa pembaharuan sesuai kondisi saat ini dan atas evaluasi aktivitas pengendalian. Perbaikan juga dilakukan pada dokumen terkait. Perbaikan ini dilakukan dengan tujuan agar dapat mengurangi risiko kerja yang tidak konsisten dan menambah nilai efektifitas dan efisien PT PMT. Penelitian dilakukan berdasarkan permintaan PT PMT kepada Universitas Katolik Widya Mandala Suarabaya untuk melakukan evaluasi pada PT PMT yang akan melakukan ISO (*International Organization for Standardization*). Peneliti melakukan analisis, evaluasi dan perancangan pada Prosedur Operasional Standar Penambahan Piutang dan Prosedur Operasional Standar Pembayaran Piutang. Saran yang diberikan peneliti adalah pembaharuan dan perbaikan prosedur operasional standar serta perbaikan dokumen pada PT PMT.

Kata kunci: *Prosedur Operasional Standar, siklus penjualan, aktivitas piutang*

ABSTRACT

ANALYSIS AND DESIGN OF STANDARD OPERATING PROSEDURE SALES CYCLE OF ACCOUNT RECEIVABLE ACTIVITIES IN PT PMT

The object of this research is PT PMT which is engaged in textile production. PT PMT has a wide range of products such as yarn, cloth and other ready-to-use goods, which will then be sold domestically and exported. In making sales, PT PMT accepts payment in cash and in terms. Payment of terms will result accounts receivables, so PT PMT must record the addition of receivables and payment of receivables. In carrying out accounts receivable activities, PT PMT already has a Standard Operating Procedure for Addition Receivables and a Standard Operating Procedure for Payment of Accounts Receivable. At the end of 2017, PT PMT decided to use Ventura accounting software that could record each of its business activities. By making these changes, the standard operating procedures should also change. The findings of researchers at PT PMT are that PT PMT's standard operating procedures, especially in the sales cycle of accounts receivable activities, are not in accordance with the current conditions that are already using the Venture System. In addition, after conducting observations, interviews and documentation, researchers found that there was an inefficient transfer of documents such as delivery order, invoices and evidence of scales in the Standard Operational Procedure for Payment of Receivables. Bukti Kas Masuk and Bukti Bank Masuk that did not yet have document numbers and invoice numbers. Authorization, approval and cash deposit activities that have not been included in standard operating procedures. Therefore, some improvements are needed to standard operating procedures, especially in the sales cycle of accounts receivable activities in the form of renewal according to current conditions and evaluation of control activities. Improvements were also made to related documents. The purpose of this improvement is to reduce the risk of inconsistent work and increase the effectiveness and efficiency of PT PMT. The research was conducted based on PT PMT's request to Widya Mandala Catholic University to evaluate PT PMT which will carry out ISO (International Organization for Standardization). Researcher do an analysis, evaluation and design of the Accounts Receivable Addition Standard Operational Procedure and Accounts Receivable Payment Standard Operating Procedure. The suggestions given by researchers are updating and improving standard operating procedures and improving documents at PT PMT.

Kata kunci: *Standard Operating Procedure, sales cycle, accounts receivable activities*